

学校编码: 10384

学 号: 17920121150835



分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

UDC\_\_\_\_\_

廈門大學

硕 士 学 位 论 文

论营业税改征增值税对建筑装饰企业的影响

A Study on Influence of “Conversion from Sales Tax to  
Value-Added Tax (VAT)” on Building Decoration Enterprises

欧建忠

指导教师姓名: 吴世农 教授

专 业 名 称: 工商管理(MBA)

论文提交日期: 2015 年 4 月

论文答辩时间: 2015 年 5 月

学位授予日期: 2015 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2015 年 月

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下，独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外，该学位论文为()课题(组)的研究成果，获得()课题(组)经费或实验室的资助，在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称，未有此项声明内容的，可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年月日

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（）1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于      年      月      日解密，解密后适用上述授权。

（）2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年月日

## 摘 要

本文主要研究“营改增”对装饰企业的影响，同时为装饰企业适应税制转换和政府主管部门制定“营改增”实施细则提出了建议。

本文共分五章。第一章，阐述研究的背景，提出研究的主要问题和意义，确定研究方法和理论框架。第二章，分析“营改增”的背景、历程，构建“营改增”税负平衡的理论模型。第三章，介绍装饰行业的概况，分析装饰企业的成本费用结构。第四章，研究“营改增”对建筑装饰企业税负、损益、现金流量、采购管理、经营模式、纳税申报、上下游关系等方面产生的影响。第五章，总结研究结论，提出相关建议，指出研究的不足之处。

本文以现行“营改增”政策法规为依据，通过实证研究，得出以下主要结论：

第一，小规模装饰企业，“营改增”对其装饰施工业务几乎没有影响，其装饰设计业务应缴增值税比应缴营业税减少了 41.75%，税负下降了 2.3 个百分点。

第二，一般纳税人的装饰设计业务“营改增”税负平衡点是进项税金额达到含税收入的 0.66%，实际上应缴增值税比应缴营业税约增加 12%。

第三，一般纳税人的装饰施工业务“营改增”税负平衡点是进项税金额达到含税收入的 6.91%。

第四，以 A 公司为例，若甲供材比例达到 50%、甲供材采保费率为 5%，则 A 公司工程施工业务含税收入将会减少 28.81%、工程业务毛利将会减少 33.5%。

同时，本文对建筑业“营改增”提出以下建议：

第一，装饰企业要改变收入、成本概念，提高议价能力，改变经营模式，推进纵向一体化发展。

第二，建筑劳务增值税应实行简易征收办法且允许装饰企业抵扣。

第三，建筑业“营改增”应设置两年的过渡期。

第四，建筑业增值税应在工程所在地预缴（预缴税率不超过 3%）、在纳税人机构所在地汇算清缴。

**关键词：**装饰企业；税制转换；税负平衡

## ABSTRACT

This paper mainly researches the influence of conversion from sales tax to VAT on decoration enterprises. Meanwhile, this also brings forward suggestions for such decoration enterprises to adapt to tax system conversion and for a competent government department to frame detailed rules for implementing the conversion from sales tax to VAT.

This paper consists of five chapters. The first chapter illustrates the background of the research, bringing forward the main problems and the significance of the research, and determining the research method and theoretical framework of this paper. The second chapter analyse the background and process for the “policy to replace sales tax with VAT”, and build theoretical model for ‘Tax Equalization’ through the “policy to replace sales tax with VAT” for decoration enterprises. The third chapter introduce general decoration industry’s situation, analyse decoration enterprises’ cost structure. The fourth chapter study the impact of the “policy to replace sales tax with VAT” on building decoration enterprises’ tax burden, profit and loss, cash flow, purchase management, operation model, upstream and downstream tax declaration relationship, etc. The fifth chapter summarizes the research conclusions, brings forward related suggestions, and points out the deficiencies of the research.

Based on the existing policies and rules about conversion from sales tax to VAT, and through empirical study, this paper draws the following major conclusions:

First, Small-scale decoration enterprises almost suffer no influences brought by the conversion from sales tax to VAT in their decoration construction, and instead, the VAT payable by them for their decoration design business decreases by 41.75% in comparison to the sales tax payable; their tax incidence also dropped by 2.3%.

Second, the general taxpayers’ equilibrium point of tax incidence for decoration design business after conversion from sales tax to VAT is that input tax amount reaches 0.66% of tax-included income and actually, their VAT payable increases by about 12% in comparison with sales tax payable.

Third, the general taxpayers’ equilibrium point of tax incidence for decoration construction business after conversion from sales tax to VAT is that input tax amount reaches 6.91% of tax-included income;

Fourth, the heaviest negative influence of the conversion from sales tax to VAT on decoration enterprises is that Party A purchases decoration materials directly;

Fifth, with A Company as example, in case the materials supplied by Party A are up to 50%, and the premium rate of the materials supplied by Party A is 5%, then A Company's tax-included income from engineering construction will decrease by 28.81%, and its gross profit from engineering business will decrease by 33.5%.

Meanwhile, this paper brings forward the following suggestions on the conversion from sales tax to VAT in the building industry:

First, decoration enterprises shall change the concept of income and cost, raise the price negotiation ability, change operations model, and promote vertical integrated development;

Second, VAT on building labor services shall be levied with simple measures, and shall be allowed to be deducted by decoration enterprises;

Third, a transition period of two years shall be set up for conversion from sales tax to VAT in the building industry;

Fourth, the VAT of building industry shall be pre-paid at engineering site (with a repaid tax rate of not more than 3%), and settlement done at the place of taxpayer's institution.

**Key Words:** Decoration Enterprise; Tax System Conversion; Tax Incidence Balance

## 目 录

第一章研究概述 .....	1
第一节研究背景 .....	1
第二节研究的主要问题和意义 .....	2
第三节研究的思路和框架 .....	3
第二章建筑装饰业“营改增”的理论分析 .....	5
第一节营业税与增值税的区别 .....	5
第二节“营改增”的背景 .....	10
第三节“营改增”的历程 .....	17
第四节建筑装饰企业“营改增”税负平衡的理论模型 .....	18
第三章建筑装饰企业的现状分析 .....	21
第一节建筑装饰行业概况 .....	21
第二节建筑装饰企业成本费用结构分析 .....	26
第四章建筑业“营改增”对装饰企业的影响 .....	32
第一节“营改增”对装饰企业税负和利润的影响 .....	32
第二节“营改增”对装饰企业财务会计的影响 .....	44
第三节“营改增”对装饰企业经营的影响 .....	46
第五章研究结论和建议 .....	49
第一节研究结论 .....	49
第二节建议 .....	51
第三节研究不足 .....	54
参考文献 .....	55
附录 .....	57
致谢辞 .....	61

## Table of Contents

<b>Chapter I Overview of the Research.....</b>	<b>1</b>
Section 1 Background of Research .....	1
Section 2 Main Problems and Significances of Research.....	2
Section 3 Train-of-Thought and Framework of Research.....	3
<b>Chapter II Theoretical Analysis on "Conversion from Sales Tax to VAT"</b>	
<b>in Building Decoration Industry.....</b>	<b>5</b>
Section 1 Differences of Sales Tax and VAT .....	5
Section 2 Background of "Conversion from Sales Tax to VAT" .....	10
Section 3 Course of "Conversion from Sales Tax to VAT" .....	17
Section 4 Theoretical Model of "Conversion from Sales Tax to VAT" Tax Incidence	
Balance of Building Decoration Enterprises .....	18
<b>Chapter III Analysis of general decoration industry's situation .....</b>	<b>21</b>
Section 1 Overview of Building Decoration Industry .....	21
Section 2 Analysis on Cost Expense Structure of Building Decoration	
Enterprises .....	26
<b>Chapter IV Influences of "Conversion from Sales Tax to VAT" on</b>	
<b>Decoration Enterprises in Building Industry.....</b>	<b>32</b>
Section 1 Influences of "Conversion from Sales Tax to VAT" on the Tax Incidence	
and Profit of Decoration Enterprises.....	32
Section 2 Influences of "Conversion from Sales Tax to VAT" on Financial	
Accounting of Decoration Enterprises .....	44
Section 3 Influences of "Conversion from Sales Tax to VAT" on Operation of	
Decoration Enterprises .....	46
<b>Chapter V Research Conclusions and Suggestions .....</b>	<b>49</b>
Section 1 Research Conclusions .....	49
Section 2 Suggestions .....	51
Section 3 Deficiencies of the Research .....	54
<b>Reference .....</b>	<b>55</b>
<b>Appendices.....</b>	<b>57</b>
<b>Acknowledgements .....</b>	<b>61</b>



## 第一章 研究概述

### 第一节 研究背景

#### 一、“营改增”的安排部署

营业税改征增值税是我国“十二五”期间财税体制改革的重要内容。《中华人民共和国国民经济和社会发展第十二个五年（2011—2015 年）规划纲要》中提出，要“扩大增值税征收范围，相应调减营业税等税收”。2011 年 11 月 16 日，财政部、国家税务总局联合下发了《营业税改征增值税试点方案》（财税〔2011〕110 号文），规定建筑业增值税率为 11%，且原则上适用增值税一般计税方法。至 2014 年 9 月底，交通运输业、邮电通信业、部分现代服务业、文化体育业、租赁有形动产已在全国范围内改征增值税，建筑业、销售不动产、转让无形资产、金融服务业、生活性服务业暂未实施营改增。

2014 年 6 月 30 日，中共中央政治局审议通过了《深化财税体制改革总体方案》。2014 年 7 月 3 日，财政部部长楼继伟接受新华社记者采访，对《深化财税体制改革总体方案》进行了解读，其中提到“增值税改革目标是按照税收中性原则，建立规范的消费型增值税制度。下一步营改增范围将逐步扩大到生活服务业、建筑业、房地产业、金融业等各个领域，‘十二五’全面完成营改增改革目标，相应废止营业税制度，适时完成增值税立法。”<sup>①</sup>

#### 二、建筑装饰企业对“营改增”的关切

建筑装饰业是建筑业的四个细分行业之一。改革开放以来，建筑装饰业发展迅猛，现已成长为一个庞大的产业，并保持良好的发展态势。根据中国装饰行业协会的统计，2012 年，全国有 14.2 万家装饰企业，从业人员超过 1550 万人，行业总产值约 2.63 万亿元。2014 年，全国建筑装饰行业完成工程总产值 3.16 万亿元，实现建筑业增加值 1.68 万亿元；行业内企业总数在 14 万家左右，全行业从业人员约为 1600 万人。

建筑装饰行业一直以来都是适用营业税，装饰工程营业税率为 3%。营业税为价内税，从价征收，企业纳税申报简便，会计核算也比较简单，对成本票据管理要求不高，

---

① 韩洁、高立、何雨欣. 财政部部长楼继伟详解深化财税体制改革总体方案

[EB/OL]. [http://www.js.xinhuanet.com/2014-07/04/c\\_1111455028.htm](http://www.js.xinhuanet.com/2014-07/04/c_1111455028.htm), 2014-07-04

装饰工程投标报价时也容易框算成本、利润。建筑业增值税率为 11%，换算成价内税率约为 9.91%。单从税率来比较，建筑业增值税率比营业税率提高了 6.91 个百分点。如果可抵扣的进项税达不到工程含税收入的 6.91%，则会增加税负、减少毛利。增值税一般计税方法由于涉及到进项税的抵扣，对装饰企业的会计核算、成本票据管理、纳税申报等工作提出了更高的要求，同时也使工程投标计价、编制计划成本变得更复杂。

按照国家税制改革的规划安排，建筑业“营改增”已是大势所趋、指日可待。然而，当前大多数装饰企业的经营管理人员对“营改增”的影响不甚了解。很多企业认为只是税种发生变化而已，对公司经营和损益没什么影响；有的企业则认为税率提高了、成本增加了，跟客户要回来就行了；还有的企业认为增值税可以抵扣进项税，税负可能不会有什么变化。总之，大多数建筑装饰企业对“营改增”的关注点仅仅是税负的变化，或工程利润的变化，且对税制转换的影响程度不甚清楚。

目前理论界对建筑业“营改增”的影响有一定的研究，但主要都是着眼于房屋建筑业、土木工程建筑业。建筑装饰业在成本结构、毛利率、经营模式、税收征管等方面与房屋建筑业和土木工程建筑业有很大的差别，因此“营改增”对建筑装饰业所产生的影响与其他建筑业是不一样的。“营改增”对房屋建筑业、土木工程建筑业的影响主要是税负的变化，而对建筑装饰企业来说，税改的影响会更深广一些。因此，站在建筑装饰企业的角度，有必要深入、细致地研究“营改增”所带来的直接影响和间接影响，未雨绸缪，及早做好充分准备以适应税制转换。

## 第二节 研究的主要问题和意义

### 一、研究的主要问题

按现行税法的规定，营业税和增值税在税制、税率、征管方式、法律责任、会计核算等方面都有很大的不同。对装饰企业而言，首先需明确了解两者之间的区别，进而深刻认识“营改增”给企业纳税申报、会计核算、税负率、业务毛利、采购管理、现金流量、企业估值等方面带来的直接影响，以及“营改增”之后，对装饰企业收入结构、经营模式、经营风险、上下游关系等方面产生的间接影响。

从政策层面来说，“营改增”有简化税制、降低税负的目的。从物流业、部分现代服务业“营改增”的实践来看，其下游客户肯定会有减税。“营改增”试点企业若为小规模纳税人一般也会减税，但若为一般纳税人，则可能会因为抵扣不足而增加税负。那

么，对装饰企业来说，“营改增”带来的首要问题便是税负会降低还是会增加？理论抵扣比率与实际抵扣比率会有哪些差异？在什么情况下，建筑业“营改增”税负平衡？此外，“营改增”无论在哪个时点启动，都会涉及到在建项目、存货等的税务处理问题，税制改革应如何衔接才能既不增加企业负担又要防止税收流失呢？

探究“营改增”的影响，对装饰企业及早、主动适应税制转换、维持正常的生产经营有重要意义，也有助于政府主管部门在制定“营改增”实施方案时更加切合实际，从而更好地达到税改目标。

## 二、研究的主要意义

本文的研究意义主要有以下四点：

1. 构建建筑业“营改增”税负平衡的理论模型。
2. 分析“营改增”对建筑装饰企业税负、损益、估值、内部管理、经营模式等方面的影响，为装饰企业适应税制变化提供适当的应对措施和建议。
3. 为投资者研究、评估装饰企业在“营改增”之后的财务绩效、经营管理的变化提供参考。
4. 为政府制定建筑业“营改增”实施细则提供参考、建议。

## 第三节 研究的思路和框架

### 一、研究的方法

本文研究的主要目的是为建筑装饰企业应对“营改增”的变化提供参考、指导。因此，本文力求从装饰企业的实际经营情况出发，结合“营改增”政策法规，对税制转换产生的具体影响进行逻辑分析和推断，进而提出适当的应对措施和经营策略，从而帮助装饰企业适应税制变化、规避经营风险。

本文主要以实证研究和逻辑分析为主。实证研究的A公司是本人所熟悉的一家位于深圳、已持续经营三十年、名列全国装饰行业百强十甲的纯建筑装饰企业。

### 二、研究的思路和篇章结构

第一章，阐述研究的背景，提出研究的主要问题和意义，指出研究的实用性，确定本文的研究方法和理论框架。

第二章，研究建筑业“营改增”税负平衡的理论模型。阐述“营改增”的背景、历

程及结果，比较营业税与增值税的不同之处，构建“营改增”税负平衡的理论模型。

第三章，简要介绍建筑装饰行业的现状，分析建筑装饰企业的成本费用结构与特点。

第四章，研究“营改增”对建筑装饰企业财务绩效、经营管理的影响。对财务绩效的影响主要采用实证研究的方法，即以 A 公司为例，模拟建筑业“营改增”之后，装饰企业会计核算、纳税申报、税负水平、经营损益、现金流量、企业估值等方面发生的变化。对经营管理方面的影响主要采用逻辑分析的方法，理论联系实际，推断建筑业“营改增”对装饰企业投标计价、经营模式、施工管理、收入结构、上下游关系、竞争能力等产生的影响。

第五章，总结研究结论，提出相关建议，指出研究的不足之处。

三、研究的理论框架

本文的研究框架如图 1-1 所示。

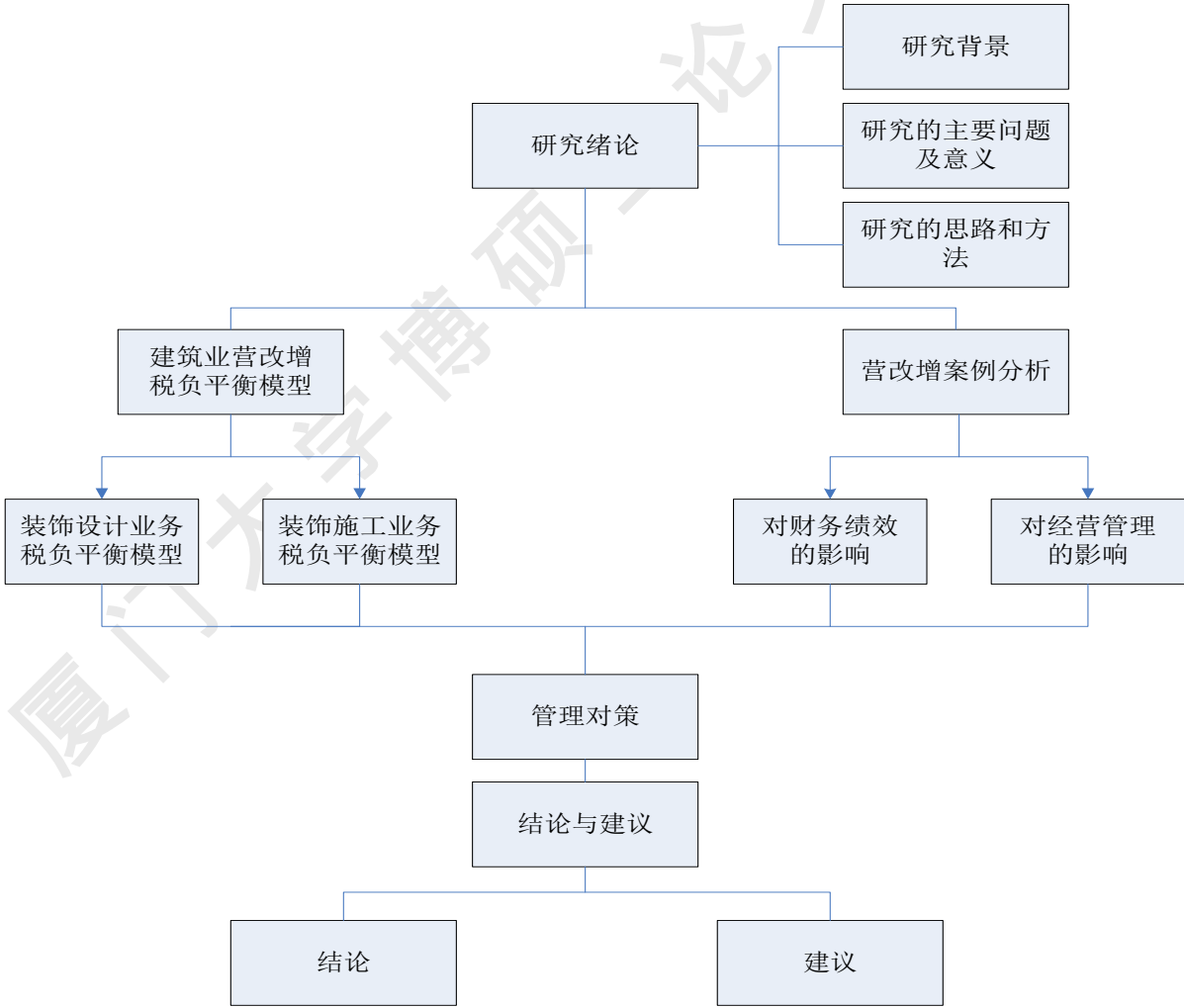


图 1-1 研究框架图

## 第二章 建筑装饰业“营改增”的理论分析

### 第一节 营业税与增值税的区别

#### 一、营业税与增值税的关系

营业税和增值税都属于流转税。流转税（commodity turnover tax；goods turnover tax）又称流转课税、流通税，是指以纳税人商品生产、流通环节的流转额或者数量以及非商品交易的营业额为征税对象的一类税收。在我国，营业税和增值税是平行征收的，两者的征税对象是一种互补关系，即征营业税的商品或服务就不征增值税，反之亦然。

#### 二、营业税简介

营业税在我国历史悠久，自周代至清朝各朝各代都有征收相当于营业税的税赋。1931年2月，中华民国政府制定营业税法，正式开征营业税。新中国成立后，废止旧的营业税，于1950年公布《工商业税暂行条例》。1958年至1984年，营业税不作为独立税种，而在试行的工商统一税及后来试行的工商税中设置若干税目征收。1984年恢复征收营业税。1993年12月13日国务院发布《中华人民共和国营业税暂行条例》，自1994年1月1日起施行。现行营业税暂行条例是2008年11月10日由国务院发布的，自2009年1月1日起施行。

根据营业税暂行条例的规定，营业税是以在我国境内提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产所取得的营业额为课税对象而征收的一种商品劳务税，其税目税率如表2-1所示。

表 2-1 营业税税目税率表

税 目	税 率
一、交通运输业	3%
二、建筑业	3%
三、金融保险业	5%
四、邮电通信业	3%
五、文化体育业	3%
六、娱乐业	5%—20%
七、服务业	5%
八、转让无形资产	5%
九、销售不动产	5%

从 2012 年试点“营改增”以来，至 2014 年 10 月，上表中的交通运输业、邮电通信业、文化体育业、部分现代服务业已改征增值税。

### 三、增值税简介

增值税是以商品（含应税劳务）在流转过程中产生的增值额作为计税依据而征收的一种商品税。增值税脱胎于营业税，它是为克服营业税重复征税的弊端而产生的。1954 年，法国在全球范围内率先开征增值税。1993 年 12 月 13 日，国务院发布了《中华人民共和国增值税暂行条例》，条例规定从 1994 年 1 月 1 日起，对在我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物征收增值税。由于此条例不允许一般纳税人扣除固定资产的进项税额，故称“生产型增值税”。2008 年 11 月 5 日，国务院修订《增值税暂行条例》，自 2009 年 1 月 1 日起施行。新条例的一项重大改变是允许抵扣固定资产进项税，从而在我国建立起了消费型增值税。2011 年 11 月 16 日，财政部、国家税务总局发布了《营业税改征增值税试点方案》的通知（即财税〔2011〕110 号文），标志着古老的营业税在我国即将彻底退出历史舞台，而增值税则将全面扩围。

### 四、营业税与增值税的区别

从纳税人的角度，营业税与增值税主要有以下区别。

#### （一）计税方法的理论区别

营业税是价内税，即营业额中包含应缴税款，一般计税方法如公式 2-1 所示：

应缴营业税 = 营业额 × 适用税率 (2-1)

在个别行业，比如建筑业、物流业、广告服务业等，营业税也允许符合规定的

分包支出在营业额中扣减。在此情况下，营业税的计税方法如公式 2-2 所示：

$$\text{应缴营业税} = (\text{营业额} - \text{分包支出}) \times \text{适用税率} \quad (2-2)$$

增值税是价外税，即价格本身是不含税的，价税分离，其理论计税方法如公式 2-3 所示：

$$\text{应缴增值税} = \text{增值额} \times \text{适用税率} \quad (2-3)$$

增值额有理论增值额和法定增值额之分。理论增值额是指商品（或劳务）新创造的那部分价值，法定增值额是指税法规定的增值额。在实践中，由于难以直接计算增值额，所以一般都采用间接计税的方法，即用销项税减进项税来确定应缴增值税额。增值税的这种间接计税方法又称为为一般计税方法，其计算方法如公式 2-4 所示：

$$\text{应缴增值税} = \text{销项税} - \text{进项税} \quad (2-4)$$

纳税人如有适用不同税率的营业收入，要分别按适用的增值税率计算销项税。此外，增值税还有一种简易征收办法。它是税务机关针对小规模纳税人或特定商品采取的一种征税方法，其计算方法如公式 2-5 所示：

$$\text{应缴增值税} = \text{含税销售额} / (1 + \text{征收率}) \times \text{征收率} \quad (2-5)$$

简易计税方法不能抵扣进项税，征收率是 3%。小规模纳税人不能自行开具增值税专用发票，只能由税务机关代开征收率为 3%的增值税专用发票。

我国实行以票管税，增值税进项税就是纳税人外购商品或劳务时取得的增值税抵扣凭证上注明的增值税额。当前具有增值税抵扣功能的凭证有增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、用于农产品收购的通用机打发票、机动车销售统一发票等。

## （二）计税方法的实例比较

例 2-1 B 装饰公司承包国内某企业的装饰工程，实际结算工程收入 1000 万元，劳务分包支出 300 万元，材料成本 450 万元，间接费用 100 万元。

在营业税条件下，B 公司应缴营业税 = (工程结算收入 - 劳务分包成本) × 3% = (1000 - 300) × 3% = 21 (万元)。

假定建筑业增值税率是 11%、建筑劳务增值税率为 6%、材料成本全部取得 17% 的增值税专用发票，则 B 公司此项工程收入应缴增值税 = 销项税 - 进项税 =  $1000 / 1.11 \times 0.11 - 450 / 1.17 \times 0.17 - 300 / 1.06 \times 0.06 = 16.73$  (万元)。

由于营业税与增值税的计税方法不同，且建筑业增值税率（11%）与商品销售税率（17%）存在较大的差异，所以“营改增”之后，工程甲方很可能为了减轻税负而自行采购一部分装饰材料（行业内称为“甲供材”），如果甲供材较多，则会对装饰企业的工程收入、业务利润产生负面影响。

### （三）营业收入和营业成本的区别

简单地说，营业税计算收入包含营业税，增值税计税收入不包含增值税。按例 1 的数据，B 公司此项工程营业税计税收入为 1000 万元，换算成增值税计税收入为 900.9 万元，反映到会计报表上的营业收入相差约 99.1 万元。

两种税制下，企业营业成本也有区别。按增值税法规，外购的商品或劳务所取得的抵扣凭证上注明的进项税额不计入营业成本。按营业税法规，外购的商品或劳务要按成交价格计算成本。如例 1，在营业税条件下，该工程的营业成本是 850 万元，而在增值税条件下，该工程的营业成本是 767.63 万元，差额 82.37 万元即为进项税。

### （四）会计核算的区别

按现行的会计准则，营业税通过“应交税费/应交营业税”科目和“营业税金及附加”科目核算，而增值税则复杂得多，需通过“应交税费/应交增值税/进项税（销项税、进项税额转出、已交税金等）”科目进行核算。

由于增值税实行价税分离，反映在会计报表上，装饰企业的财务数据也会发生变化。例如企业新增固定资产原值、外购原材料成本要扣掉进项税，营业收入要扣除销项税，利润表不反映应缴增值税。因此，在交易金额相同的条件下，“营改增”之后企业的资产、收入、营业成本会减少，应交流转税费与“营改增”税负率的变化成正比、利润和应交所得税与“营改增”税负率的变化成反比。

### （五）法律责任区别

根据我国现行《刑法》第二篇分则、第三章破坏社会主义市场经济秩序罪、第六节危害税收征管罪的规定，明确与增值税有关的罪行包括以下几项：虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票罪；伪造、出售伪造的增值税专用发票罪；非法出售增值税专用发票罪；非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票罪；非法制造、出售非法制造的用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪等。增值税的法律责任远远大于营业税的法律责任，这也是“营改增”之后，建筑企业和上游供应商需要切实注意的问题。



Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”. Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库